Приложение № 11

**Положение о внутреннем финансовом контроле**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий порядок осуществления Отделом ЗАГС администрации г. Орска (далее- отдел ЗАГС) проведения внутреннего финансового контроля.

**II. Внутренний финансовый контроль**

2.1. Внутренний финансовый контроль - процесс, организованный внутри Отдела ЗАГС.

Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля со стороны функционально независимых лиц.

Самоконтроль осуществляется должностным лицом (должностными лицами), организующим (организующими) и выполняющим (выполняющими) процедуры, определенные внутренними стандартами, путем проведения проверки выполняемых им (ими) операций на их соответствие внутренним стандартам.

Контроль со стороны функционально независимых лиц проводится лицами, непосредственно не участвующими в осуществлении операций, в отношении которых проводятся контрольные действия.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется уполномоченным должностным лицом (лицами).

Должностное лицо (лица), уполномоченное (уполномоченные) на осуществление внутреннего финансового контроля, - должностное лицо (лица), уполномоченное (уполномоченные) правовым актом руководителя главного распорядителя (распорядителя), главного администратора (администратора) доходов, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета на осуществление внутреннего финансового контроля с внесением данных функций в должностные обязанности должностного лица.

Данное должностное лицо (лица) несет (несут) ответственность за составление плана проведения внутреннего финансового контроля; проведение проверок и оформление справок об их результатах; соблюдение сроков осуществления внутреннего финансового контроля; подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств; осуществление контроля за выполнением предложений.

2.3. Объектами внутреннего финансового контроля (далее - объекты контроля), осуществляемого:

2.3.1. Главными распорядителями (распорядителями), являются соответствующие главные распорядители, подведомственные им распорядители и получатели бюджетных средств.

2.3.2. Главными администраторами (администраторами) доходов, являются соответствующие главные администраторы доходов и подведомственные администраторы доходов.

2.4. Внутренний финансовый контроль бюджетных процедур осуществляется должностными лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля:

2.4.1. по следующим направлениям:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

- подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.4.2. Главного администратора (администратора) доходов по следующим направлениям:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

2.5. Под внутренним стандартом в настоящем порядке понимается правовой акт Отдела ЗАГС, регулирующий исполнение бюджетных полномочий объектов контроля, а также документ, в котором устанавливается процесс бюджетной процедуры в виде последовательности операций и действий, реализующих бюджетное полномочие объекта контроля, их исполнителей, результатов и сроков проведения установленных операций и действий.

2.6. Внутренние стандарты составляются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законом о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, и утверждаются начальником Отдела ЗАГС.

2.7. Контрольные мероприятия проводятся должностным лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) на осуществление внутреннего финансового контроля на основании утвержденного плана проведения внутреннего финансового контроля на календарный год (далее - план).

2.8. План составляется и подписывается должностным лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) на осуществление внутреннего финансового контроля, и утверждается начальником Отдела ЗАГС в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому году.

План должен включать в себя перечень контрольных мероприятий, планируемых к проведению, с указанием:

- объектов контроля;

- направлений внутреннего финансового контроля;

- внутренних стандартов и процедур, исполнение которых планируются к проверке;

- тематики (в случае выборочной проверки процедур);

- проверяемого периода;

- сроков проведения;

- должностного лица, ответственного за проведение контрольного мероприятия или должностных лиц (в случае, если на осуществление внутреннего финансового контроля уполномочено несколько лиц).

2.9. Периодичность включения в план контрольного мероприятия объекта контроля определяется должностным лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) на осуществление внутреннего финансового контроля, по согласованию с начальником Отдела ЗАГС исходя из того, что:

2.9.1. В течение текущего года внутреннему финансовому контролю должны быть подвергнуты все направления внутреннего финансового контроля и все внутренние стандарты Отдела ЗАГС, их регламентирующие, за текущий год. Причем внутренние стандарты и процедуры, которые они регламентируют, могут быть проверены и за предыдущий финансовый год.

2.9.2. Контрольные мероприятия в отношении одного объекта контроля, по одной процедуре (или тематике процедуры - в случае выборочной проверке процедуры) и за один и тот же период должны проводиться не чаще одного раза.

2.10. В случае необходимости внесения изменений в план должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия, в отношении которого вносятся изменения, направляет в адрес начальника Отдела ЗАГС служебную записку с объяснением причин необходимости внесения изменений. После принятия начальника Отдела ЗАГС решения о внесении изменений они вносятся в план.

2.11. Результаты проверки внутреннего финансового контроля должностным лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) на осуществление внутреннего финансового контроля, оформляются справкой.

2.12. Утвержденные планы контрольных мероприятий, изменения, внесенные в них, а также информация о выполнении плана проведения внутреннего финансового контроля и его результатах предоставляются должностным лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) на организацию внутреннего финансового контроля, в управление финансового контроля администрации г. Орска в порядке и сроки, утвержденные приказом управления финансового контроля администрации г. Орска.